شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	صفحة
- تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة	١-٢
- قائمة المركز المالى المستقلة	٣
- قائمة الدخل المستقلة	٤
- قائمة الدخل الشامل المستقلة	٥
- قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة	٦
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٧
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٨ ــ ٢٦
- أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٧- ٣٨

بيكر تلي
محمد هلال و وحيد عبدالغفار

س ٦١ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس – القاهرة – مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ ٢٣١٠١٠ ٢+
ت: ٤٨١٠ ٢٥٧٤ ٢+
ت: ٠٧٨٥ ٢٥٧٧ ٢+

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة **لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو "شركة مساهمة مصرية"** والمتمثلة في قائمة المركز المالى المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من اى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

ومسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سوف يتم مناقشتة فى الفقرة (٢,١) فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

بيكر تلي
محمد هلال و وحيد عبدالغفار

أساس إبداء الرأى المتحفظ

١- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية على عناصر القوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ومايتبع ذلك من أثر على الخسائر المرحلة أول العام .

٢- لم تقم الادارة بإرسال مصادقات إلى العملاء وأصحاب الارصدة المدينة والموردين وأصحاب الارصدة الدائنة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وبالتالي لم نتمكن من التحقق من وجود تلك الارصدة وتم الاعتماد على الارصدة الدفترية فى ذلك التاريخ.

٣- لم يتم الافصاح بالايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن أثرالحريق الذى نشب بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ فى أحد مخازن الشركة بعد تاريخ القوائم المالية وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) الأحداث اللاحقة .

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتى كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على ما ورد بالفقرات (٢،١) وكذا إغفال المعلومات الواردة فى الفقرة (٣) ، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٥ أكتوبر ٢٠٢٢

MOHAMED HILAL & WAHID ABDEL GHAFFAR
مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

	إيضاح رقم	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٠٦/٣٠
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٣)	٢٠٩ ٩٤٢ ٥١٥	٢١١ ٧٠٠ ٥٠١
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٢ ٨٦٤ ٥٩٢	٨ ٥٣٨ ٠٧٩
استثمارات في شركات تابعة	(٥)	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥
إستثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	(٦)	٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩
اصول غير ملموسة	(٧)	٣٢ ٠٥١ ١١٧	٣٢ ٠٤٢ ٣٥٥
أصول حق انتفاع	(٨)	١٢ ٧٠٦ ٥٣٠	--
اجمالي الأصول غير المتداولة		**٣٧٧ ٨٢٢ ٥٧٨**	**٣٧٢ ٥٣٨ ٧٥٩**
الأصول المتداولة			
مخزون	(٩)	١٤٩ ٥٩٥ ٧٩٧	١٣٨ ٦٢٠ ١٤٢
عملاء وأوراق قبض	(١٠)	١٢ ٣٢٠ ٤٢٢	١٠ ٩٥٨ ٢١٣
مدينون وأرصدة مدينة أخري	(١١)	٤٢ ٣٣٢ ٠٦٠	٤١ ٩٨٥ ٩٧١
نقدية وما في حكمها	(١٢)	٣٥ ٤٨١ ١٨٨	٢٣ ٧٩١ ٣٣٤
اجمالي الأصول المتداولة		**٢٣٩ ٧٢٩ ٤٦٧**	**٢١٥ ٣٥٥ ٦٦٠**
إجمالى الأصول		**٦١٧ ٥٥٢ ٠٤٥**	**٥٨٧ ٨٩٤ ٤١٩**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر و المدفوع	(١٩)	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
إحتياطى قانونى		٥ ٤٨٣ ٦٢١	٥ ٤٨٣ ٦٢١
خسائر مرحلة	(٢٠)	(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	(١٣١ ٥٣٢ ٩٥٨)
صافي خسائر العام		(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	(٩٨٤ ٨٣٦)
إجمالى حقوق الملكية		**٢٨٣ ٧٥٠ ٧١٧**	**٣٣٧ ٦٥٩ ٦٦٨**
الإلتزامات غير المتداولة			
القروض طويلة الاجل	(٢١)	٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٨-٣)	١٠ ٦٠٣ ٠٧٧	٩ ٥٩٢ ٢٥٩
التزامات أصول حق انتفاع	(١٨)	٦ ٥٣٩ ٩٣٢	--
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		**٨٠ ٩٩٠ ٦٩٠**	**٨٩ ٣١٧ ٩٦٨**
الالتزامات المتداولة			
مخصص مطالبات	(١٣)	٨٦ ٣١٧ ٩٠٤	٤٧ ٥٦٩ ٧٤٤
بنوك دائنة وتسهيلات إئتمانية	(١٤)	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٦٦ ٧٥١ ٧٨٤
أقساط قروض تستحق خلال عام	(٢١)	٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	١٥ ٧٠٩ ٣٥١
موردين وأوراق دفع	(١٥)	٢٤ ٤٢١ ٠٢٠	١٢ ٦٩٨ ٠٨٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	١٥ ٣٤٥ ٣٣٩	١٢ ٦٤٩ ٦٣١
مستحق إلي أطراف ذات علاقة	(١٧)	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٥ ٥٣٨ ١٩١
المستحق خلال العام من التزام حق إنتفاع	(١٨)	١٢ ٨٩٢ ٣٤٦	--
إجمالي الإلتزامات المتداولة		**٢٥٢ ٨١٠ ٦٣٨**	**١٦٠ ٩١٦ ٧٨٣**
إجمالي الالتزامات		**٣٣٣ ٨٠١ ٣٢٨**	**٢٥٠ ٢٣٤ ٧٥١**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**٦١٧ ٥٥٢ ٠٤٥**	**٥٨٧ ٨٩٤ ٤١٩**

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

رئيس القطاع المالي	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
عماد عادل إسكندر	طارق علي الخولي	محمد قاسم عبد الحي

	إيضاح	عن السنة المالية المنتهية في	
	رقم	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
صافي المبيعات	(٢٢)	٢٠١ ١٦٧ ٠٧٠	١٦١ ٠٠٥ ٠٠٠
تكلفة المبيعات	(٢٣)	(١٣٢ ٦٦٤ ١٥٠)	(١٢٠ ٠٢٤ ٦٨١)
مجمل الربح		٦٨ ٥٠٢ ٩٢٠	٤٠ ٩٨٠ ٣١٩
(يخصم) / يضاف:			
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٤)	(٢٤ ٢١٣ ٧٨٠)	(٢٠ ٨٩٣ ٤٤٦)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٥)	(١٩ ٢١٢ ٨٠١)	(١٣ ٢٨٤ ٢٤٦)
مصروفات تمويلية		(١٤ ٩٤١ ٨٧٥)	(١١ ٥٣٧ ٨٥٨)
رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الادارة		(٢ ٤٨٨ ٥٠٠)	(٢ ٣٩٧ ٨٧٨)
فروق تقييم عملات أجنبية		(٣ ٢٢٣ ٩١٠)	٢ ٤٣٤ ٥٨٩
عوائد استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق	(٦-١)	١٩٢ ٧٩٤	١٩٢ ٦٤٩
إيراد فوائد		٦١٩ ٣٤٥	٤٠٩ ٠٩٣
إيرادات تشغيل أخري	(٢٦)	٢ ٠٦٠ ٢٦٩	٣ ٧١٠ ٦٠٠
أرباح بيع أصول ثابتة		٥٤٩ ٧١٨	٨٨٧ ٠٧٣
انخفاض في قيمة المخزون	(٩)	(١ ١٩١ ٣٤٣)	--
عبء الاضمحلال في العملاء واوراق القبض	(١٠)	(٢ ٥٧٧ ١٢٢)	--
مخصص مطالبات	(١٣)	(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
مصروفات اخري	(٢٧)	(٦٧٩ ٥٤٦)	(٢٣٨ ٢٧٧)
إجمالي المصروفات		**(١٠٥ ١٠٦ ٧٥١)**	**(٤٠ ٧١٧ ٧٠١)**
صافي خسائر / الأرباح قبل الضريبة		**(٣٦ ٦٠٣ ٨٣١)**	**٢٦٢ ٦١٨**
(يخصم) / يضاف:			
ضرائب مؤجلة	(٢٨-١)	(١ ٠١٠ ٨١٨)	(١ ٢٤٧ ٤٥٤)
صافى خسائر العام		**(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)**	**(٩٨٤ ٨٣٦)**
نصيب السهم فى الخسائر العام	(٢٩)	**(٠,٠٨١)**	**(٠,٠٠٢)**

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
عماد عادل إسكندر	طارق علي الخولي	محمد قاسم عبد الحي

		عن السنة المالية المنتهية في	
	إيضاح رقم	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
صافى خسائر العام		(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	(٩٨٤ ٨٣٦)
بنود الدخل الشامل الأخر			
فروق تقييم عملة	(٢٠)	(١٢ ٩٣٧ ٥٢٦)	--
اجمالى الدخل الشامل عن العام		**(٥٠ ٥٥٢ ١٧٥)**	**(٩٨٤ ٨٣٦)**

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
عماد عادل إسكندر	طارق علي الخولي	محمد قاسم عبد الحي

شركة النصر للملابس والمنسوجات-كابو " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطى قانونى	خسائر مرحلة	صافى خسائر العام	الإجمالى
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٣١ ٥٣٢ ٩٥٨)	--	٣٣٨ ٦٤٤ ٥٠٤
إجمالى الدخل الشامل	--	--	--	(٩٨٤ ٨٣٦)	(٩٨٤ ٨٣٦)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٣١ ٥٣٢ ٩٥٨)	(٩٨٤ ٨٣٦)	٣٣٧ ٦٥٩ ٦٦٨
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٣٢ ٥١٧ ٧٩٤)	--	٣٣٧ ٦٥٩ ٦٦٨
أثر تطبيق معيار(٤٩) عقود الايجار	--	--	(٣ ٣٥٦ ٧٧٦)	--	(٣ ٣٥٦ ٧٧٦)
الرصيد المُعدل في ١ يوليو ٢٠٢١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٣٥ ٨٧٤ ٥٧٠)	--	٣٣٤ ٣٠٢ ٨٩٢
إجمالى الدخل الشامل	--	--	(١٢ ٩٣٧ ٥٢٦)	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	(٥٠ ٥٥٢ ١٧٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٢٨٣ ٧٥٠ ٧١٧

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

عماد عادل إسكندر

المدير العام

طارق علي الخولي

رئيس مجلس الإدارة

محمد قاسم عبد الحي

شركة النصر للملابس والمنسوجات-كابو " شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافي (خسائر) / ارباح العام قبل الضرائب		(٣٦ ٦٠٣ ٨٣١)	٢٦٢ ٦١٨
تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	٨ ٠٥٤ ٩٣٥	٨ ٠٦٩ ٨٠٦
استهلاك الاصول غير الملموسة	(٧)	١١٠ ٥٠٢	٩٠ ٦٢٣
الاضمحلال في قيمة المخزون		١ ١٩١ ٣٤٣	--
الاضمحلال في العملاء واوراق القبض		٢ ٥٧٧ ١٢٢	--
مخصص مطالبات		٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
مصروفات تمويلية		١٤ ٩٤١ ٨٧٥	١١ ٥٣٧ ٨٥٨
استهلاك حق انتفاع اصول		٧ ٩٨٩ ٦٩٩	--
أرباح بيع أصول ثابته		(٥٤٩ ٧١٨)	(٨٨٧ ٠٧٣)
فرق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		٣ ٢٢٣ ٩١٠	(٢ ٤٣٤ ٥٨٩)
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		**٤٠ ٩٣٥ ٨٣٧**	**١٦ ٦٣٩ ٢٤٣**
التغير فى:-			
المخزون		(١٢ ١٦٦ ٩٩٨)	١٧ ٠٧٣ ٠٦٦
العملاء و اوراق القبض		(٣ ٩٨٣ ٩٢٠)	(٢ ٤٥٤ ٣١٩)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٣٤٦ ٠٨٩)	٨ ٧٦٠ ٢٥٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		١ ٤٤٢ ٥٠٦	(١٤ ٩٢٢ ٦٩٥)
الموردين وأوراق الدفع		٩ ٨٨٧ ٦٢٢	(٤ ٧٣٤ ٠٦٣)
المصروفات التمويلية المسددة		(١٢ ٨٢٩ ٦٦١)	(١١ ٥٣٧ ٨٥٨)
مستحق إلى اطراف ذات علاقة		(٢ ٩٣٨ ٢١٢)	(٤٣٥ ٢٠٥)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**٢٠ ٠٠١ ٠٨٥**	**٨ ٣٨٨ ٤٢٤**
التدفقات النقدية من أنشطة الأستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(١ ١٤٥ ٦٢٦)	(٣ ٠٧٣ ٥٨٧)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٥٧٥ ٠٤٢	٩٨٩ ٨٦٨
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة		(١١٩ ٢٦٤)	--
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ		(١ ٧٩٤ ١٠٨)	--
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الأستثمار		**(٢ ٤٨٣ ٩٥٦)**	**(٢ ٠٨٣ ٧١٩)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير فى البنوك الدائنة والتسهيلات الائتمانية		١ ٠٨٨ ٤٨٤	(٧ ٤٤٤ ٨٠٦)
التغير فى القروض طويلة الاجل		٣ ٩٥٢ ٩٨١	٤ ٦٧٤ ٤٢٢
التزامات أصول حق انتفاع		(٨ ٨٤٥ ١٥٨)	--
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**(٣ ٨٠٣ ٦٩٣)**	**(٢ ٧٧٠ ٣٨٤)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**١٣ ٧١٣ ٤٣٦**	**٣ ٥٣٤ ٣٢١**
رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول العام		٢٣ ٧٩١ ٣٣٤	١٧ ٨٢٢ ٤٢٤
فروق عملة الناتجة عن النقدية		(٢ ٠٢٣ ٥٨٢)	٢ ٤٣٤ ٥٨٩
رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام	(١٢)	**٣٥ ٤٨١ ١٨٨**	**٢٣ ٧٩١ ٣٣٤**

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
عماد عادل إسكندر

المدير العام
طارق علي الخولي

رئيس مجلس الإدارة
محمد قاسم عبد الحي

١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

١-١ تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وآلت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١، وتبعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس، ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.ق.م.م.) طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ١٩٩٢. وفي إطار تنفيذ برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة ٩٢,٩٨٪ من أسهم الشركة إلى مساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك، ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧.

- صدر القرار الوزاري رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة الوطنية لتجارة الغزل والملابس "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتبارا من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج)، وقد تم تعديل قيمة الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ١٩٩٩.
- صدر القرار الوزاري رقم ٨٩٦ لسنة ٢٠٠١ وكذا قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٩٨٠ لسنة ٢٠٠٣ بالترخيص باندماج الشركة الفرنسية المصرية للتفصيل "سوفيكو" في الشركة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (تاريخ الاندماج) وقد تم تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في أخر يونيو من كل عام.
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق المالية.

١-٢ غرض الشركة

صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكافة أنواعها والخيوط والخردوات والإكسسوارات وخاماتها بكافة أنواعها وإنشاء كافة أنواع المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة وتم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الادارة الشركة المنعقد بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٢
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.
- تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المطبق بالشركة بايضاح رقم (٣٧).

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة المرفقة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنية المصري .

٢-٣ أسس القياس

أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتى يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

٢-٤ إستخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٢-٥ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية المستقلة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- اصول ثابتة

البيان	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٧/١	إضافات العام	استبعادات العام	تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/٦/٣٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٧/١	اهلاك العام	مجمع اهلاك الاستبعادات	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠	*** صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	الأصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل في ٢٠٢٢/٦/٣٠
أراضى*	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--	--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--	--	--	--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--
مباني وإنشاءات **	٦٩ ٥٦٣ ١٦١	٨٣٠ ٢٩٠	--	٧٠ ٣٩٣ ٤٥١	٣٤ ٠١٩ ٥٣٩	٢ ١٨٢ ٤٣٩	--	٣٦ ٢٠١ ٩٧٨	٣٤ ١٩١ ٤٧٣	٤٥٢ ٥٣٣
تحسينات في أماكن مستأجرة	٤ ٦١٩ ٦٠٩	٦٧ ٤٦٢	(٦٦٤ ٦٤٧)	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٣ ٩٨٢ ٥٠٩	٢٦٣ ٦٠٦	(٦٦٤ ٦٤٧)	٣ ٥٨١ ٤٦٨	٤٤٠ ٩٥٦	٢ ٩٠٠ ٨٤٤
آلات ومعدات	٨٧ ٢٤٢ ٧٧٣	٤ ٣٤٦ ٣٥٧	(٤ ٦٩٩)	٩١ ٥٨٤ ٤٣١	٣٨ ٤٥٠ ٧٠٨	٣ ٣٢٣ ٥٩٧	(٤ ٦٩٩)	٤١ ٧٦٩ ٦٠٦	٤٩ ٨١٤ ٨٢٥	٢٢ ٨٧٣ ٩٢٨
وسائل نقل وانتقال	٥ ٩٧٤ ٩٠٠	٣١٤ ٢٠٦	(٤٦١ ٠٦١)	٥ ٨٢٨ ٠٤٥	٣ ٧٩١ ٤٨٢	٩٤١ ١٦٩	(٤٣٥ ٧٣٧)	٤ ٢٩٦ ٩١٤	١ ٥٣١ ١٣١	١ ٧٦٤ ٥٦٠
عدد وأدوات	١ ٧٨٠ ٤٠٧	--	(٢ ٩٢٩)	١ ٧٧٧ ٤٧٨	١ ٢٦١ ٥٧٦	٢٤٤ ٩٥٣	(٢ ٩٢٩)	١ ٥٠٣ ٦٠٠	٢٧٣ ٨٧٨	١ ٠٣٢ ٠٤٥
أثاث ومعدات مكتبية	٥ ٣٨٨ ٣٩٧	٧٦٣ ٩٥٨	(٣٠٣ ٠٢٢)	٥ ٨٤٩ ٣٣٣	٣ ٢٤٢ ٥٢٤	١ ٠٩٩ ١٧١	(٣٠٣ ٠٢٢)	٤ ٠٣٨ ٦٧٣	١ ٨١٠ ٦٦٠	٣ ٠٧٤ ٤٩٠
	٢٩٦ ٤٤٨ ٨٣٩	**٦ ٣٢٢ ٢٧٣**	**(١ ٤٣٦ ٣٥٨)**	**٣٠١ ٣٣٤ ٧٥٤**	**٨٤ ٧٤٨ ٣٣٨**	**٨ ٠٥٤ ٩٣٥**	**(١ ٤١١ ٠٣٤)**	**٩١ ٣٩٢ ٢٣٩**	**٢٠٩ ٩٤٢ ٥١٥**	**٣٢ ٠٩٨ ٤٠٠**

البيان	تكلفة الأصل فى ٢٠٢٠/٧/١	إضافات العام	إستبعادات العام	تكلفة الأصل فى ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٠/٧/١	إهلاك العام	مجمع إهلاك الاستبعادات	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢١/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية فى ٢٠٢١/٦/٣٠	الاصول المهلكة دفتريا ومازالت تعمل فى ٢٠٢١/٦/٣٠
أراضى	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--	--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--	--	--	--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--
مبانى وإنشاءات	٦٧ ٧٦٠ ٧٢١	١ ٨٠٢ ٤٤٠	--	٦٩ ٥٦٣ ١٦١	٣٢ ٠١٧ ٣٤٤	٢ ٠٠٢ ١٩٥	--	٣٤ ٠١٩ ٥٣٩	٣٥ ٥٤٣ ٦٢٢	٤٥٢ ٥٣٣
تحسينات فى أماكن مستأجرة	٥ ٠١٩ ٩١٣	--	(٤٠٠ ٣٠٤)	٤ ٦١٩ ٦٠٩	٣ ٥٢٥ ٣٦٥	٨٥٧ ٤٤٨	(٤٠٠ ٣٠٤)	٣ ٩٨٢ ٥٠٩	٦٣٧ ١٠٠	٢ ٦٦٦ ٩٦٤
آلات ومعدات	٨٩ ٦٢٦ ٤٦٠	٤٥١ ٧٤٨	(٢ ٨٣٥ ٤٣٥)	٨٧ ٢٤٢ ٧٧٣	٣٧ ٨٥٤ ٦٣٧	٣ ٣٥٠ ٠٧١	(٢ ٧٥٤ ٠٠٠)	٣٨ ٤٥٠ ٧٠٨	٤٨ ٧٩٢ ٠٦٥	٢٢ ٠١٥ ٧٢٩
وسائل نقل وانتقال	٦ ٠٧٢ ٢٥٥	٨٣٦ ٦٧٣	(٩٣٤ ٠٢٨)	٥ ٩٧٤ ٩٠٠	٣ ٩٢٣ ٢٠٢	٨٠٢ ٣٠٨	(٩٣٤ ٠٢٨)	٣ ٧٩١ ٤٨٢	٢ ١٨٣ ٤١٨	١ ٢١٦ ٣٩١
عدد وأدوات	٢ ١٦٩ ٧٦٩	--	(٣٨٩ ٣٦٢)	١ ٧٨٠ ٤٠٧	١ ٤٤٠ ٢٧٨	٢١٠ ٠١٤	(٣٨٨ ٧١٦)	١ ٢٦١ ٥٧٦	٥١٨ ٨٣١	٧٤٩ ٤٦٦
أثاث ومعدات مكتبية	٩ ٣٤٦ ٧٠٥	٥٥ ٩٤٥	(٤ ٠١٤ ٢٥٣)	٥ ٣٨٨ ٣٩٧	٦ ٣٨٨ ٢٩٣	٨٤٧ ٧٧٠	(٣ ٩٩٣ ٥٣٩)	٣ ٢٤٢ ٥٢٤	٢ ١٤٥ ٨٧٣	٩٩٦ ٠٨٢
	٣٠١ ٨٧٥ ٤١٥	**٣ ١٤٦ ٨٠٦**	**(٨ ٥٧٣ ٣٨٢)**	**٢٩٦ ٤٤٨ ٨٣٩**	**٨٥ ١٤٩ ١١٩**	**٨ ٠٦٩ ٨٠٦**	**(٨ ٤٧٠ ٥٨٧)**	**٨٤ ٧٤٨ ٣٣٨**	**٢١١ ٧٠٠ ٥٠١**	**٢٨ ٠٩٧ ١٦٥**

* تتضمن الاراضى قيمة حصة الشركة فى أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالفوالة – بالقاهرة والبالغة ٢ ٠٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى.

** يتضمن بند المبانى مبلغ وقدره ٥٨ ٣٧١ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨ ٥٢٠ جنيه مصرى قيمة حصة الشركة فى مبنى مجمع صناعات الغزل – الفوالة - القاهرة.

*** يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه فى اجراء واتمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.

**** صافي القيمة الدفتريه للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها.

٣- ١ اصول ثابتة – تابع

تم تحميل إهلاك الاصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي:

	عن السنة المالية المنتهية فى	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ٢٣)	٦ ٠٣٣ ١١١	٦ ٠٦٣ ٤٢٤
مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح رقم ٢٤)	٧٤٧ ٢٨٣	١ ٠٩٠ ٨١٥
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ٢٥)	١ ٢٧٤ ٥٤١	٩١٥ ٥٦٧
	٨ ٠٥٤ ٩٣٥	٨ ٠٦٩ ٨٠٦

٤- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
حاسب الى(ERP)	١ ١٢٦ ١٩٨	٣ ٢٠٥ ٨٢٠
الات ومعدات	١ ٦٧٩ ٤٤٧	٤ ٩٥٤ ٣١٤
وسائل نقل	--	٣١٨ ٩٩٨
اثاث ومعدات مكتبية	٥٨ ٩٤٧	٥٨ ٩٤٧
	٢ ٨٦٤ ٥٩٢	٨ ٥٣٨ ٠٧٩

٥- استثمارات فى شركات تابعة

البيان	نسبة المساهمة	قيمة الاستثمار فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	قيمة الاستثمار فى ٢٠٢١/٦/٣٠
شركة الاسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس"	% ٣٥,٦٤	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥
		١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥

- تعتبر شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" شركة تابعة على الرغم من ان نسبة المساهمة أقل من ٥٠٪ نظراً لأن الشركة هي المساهم الرئيسي ولها أغلبية في مجلس الإدارة وبالتالي تسيطر على القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها للحصول على منافع من أنشطتها، أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" مرهونة لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات ضماناً للقرض طويل الأجل الممنوح للشركة (إيضاح ٢١-١).
- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المصرى رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة تعد قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة إلى الحصول على صورة أوضح عن المركز المالى ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٦- استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
سندات حكومية – وزارة المالية	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣
سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى	٨١٠ ٨٤٦	٨١٠ ٨٤٦
سندات إسكان	١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠
	٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩

٦-١ تتمثل عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فيما يلي: -

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
عائد سندات حكومية – وزارة المالية	١٦٤ ٤١٤	١٦٤ ٢٦٩
عائد سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى	٢٨ ٣٨٠	٢٨ ٣٨٠
	١٩٢ ٧٩٤	١٩٢ ٦٤٩

٧- اصول غير ملموسة

	تكلفة الاصل في ٢٠٢١/٧/١	اضافات العام	تكلفة الاصل في ٢٠٢٢/٦/٣٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٧/١	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠
العلامة التجارية – جيل *	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	--	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١
برنامج RMS	٤٥٣ ١١٦	١١٩ ٢٦٤	٥٧٢ ٣٨٠	٣٦٢ ٤٩٢	١١٠ ٥٠٢	٤٧٢ ٩٩٤	٩٩ ٣٨٦
	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	١١٩ ٢٦٤	٣٢ ٥٢٤ ١١١	٣٦٢ ٤٩٢	١١٠ ٥٠٢	٤٧٢ ٩٩٤	٣٢ ٠٥١ ١١٧

	تكلفة الاصل في ٢٠٢٠/٧/١	إضافات العام	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٠/٧/١	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠
العلامة التجارية – جيل	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	--	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١
برنامج RMS	٤٥٣ ١١٦	--	٤٥٣ ١١٦	٢٧١ ٨٦٩	٩٠ ٦٢٣	٣٦٢ ٤٩٢	٩٠ ٦٢٤
	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	--	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	٢٧١ ٨٦٩	٩٠ ٦٢٣	٣٦٢ ٤٩٢	٣٢ ٠٤٢ ٣٥٥

* بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" والشركة، بموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وإفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ ٣١ ٩٥١ ٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية، معتمد من مكتب استشاري خارجي.

٨- أصول حق إنتفاع

يمثل أصل حق الانتفاع عقود الإيجار المتعلق بالمعارض، وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية منذ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الايجار" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقا علي مدي عقد الايجار باستخدام القسط الثابت .

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
الرصيد أول العام	--	--
اثر التطبيق الأولى لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٩ "عقود الايجار "	٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩	--
اهلاك حق انتفاع أصول خلال العام	(٧ ٩٨٩ ٦٩٩)	--
الرصيد	**١٢ ٧٠٦ ٥٣٠**	**--**

يتم خصم مدفوعات الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الايجار . إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، وهو المعدل الذى يتعين علي المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول علي أصل قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط واحكام مماثلة .

٩- مخزون

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
خامات	١٧ ٢٠٣ ٦٨٨	١٥ ٥٨٦ ٧٣٢
قطع غيار ومهمات	٥ ٢٦٠ ٣٤٦	٥ ٣٨١ ٨٨٧
مواد تعبئة وتغليف	٣ ٧٣٦ ٨٥٨	٢ ٥٩٢ ٦٤٢
إنتاج تحت التشغيل	١٦ ٤٠٠ ٨٤٥	١٩ ٩٤٠ ٥٢١
إنتاج تام	١٠٩ ٨٩٢ ٢٧٢	٩٦ ٦٦٨ ٠٨٠
مخزن خردة	--	١٢٩ ٠٧٩
مخلفات إنتاج	--	٤٥ ٨٦٧
بضاعة بالطريق	٣١٤ ٢٦١	٢٩٦ ٤٦٤
	١٥٢ ٨٠٨ ٢٧٠	١٤٠ ٦٤١ ٢٧٢
يخصم:		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٣ ٢١٢ ٤٧٣)	(٢ ٠٢١ ١٣٠)
	١٤٩ ٥٩٥ ٧٩٧	**١٣٨ ٦٢٠ ١٤٢**

١٠- عملاء وأوراق قبض

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
عملاء محلى	١٣ ٩٢٥ ٥٦١	١٥ ٩٦٥ ٧٢٤
عملاء بالخارج	٨ ٠٨٩ ٢١٤	٥ ٩٣٥ ٣٤٤
أوراق قبض	٥ ١٣٣ ٥٠٣	١ ٣٠٧ ٨٧٩
	٢٧ ١٤٨ ٢٧٨	٢٣ ٢٠٨ ٩٤٧
يخصم:		
الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض	(١٤ ٨٢٧ ٨٥٦)	(١٢ ٢٥٠ ٧٣٤)
	١٢ ٣٢٠ ٤٢٢	**١٠ ٩٥٨ ٢١٣**

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
موردين دفعات مقدمة	٧٣ ٨٢٣	٨٤ ١٠٠
إيرادات مستحقة	١٧٧ ٣٠٩	٢٠٨ ٠٩٨
ضرائب خصم من المنبع	٨ ٦٢٩ ٩٨٩	٧ ٨٦٧ ٨٠٢
حوافز تصدير مستحقة	١٩ ٥١٤ ٤١٣	١٩ ٥١٤ ٤١٣
تأمينات لدى الغير	١ ٣٩٣ ٥٦٠	١ ٧٥٨ ٣٣٤
دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب	٩ ٨٩٧ ٠٤٦	٩ ٩٣٢ ٤٠٨
عهد وسلف عاملين	٧ ٥٠٠	٣١٩ ٠١٩
مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات أرباح	٦٨٨ ١٨٩	٨٦٨ ٦١٠
أرصدة مدينة "شركة ويف للتجارة والتوكيلات - تحت التصفية" *	١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦
غطاء خطاب ضمان	٢ ٧٠٠	٢ ٧٠٠
مدينون متنوعون	١ ٩٤٧ ٥٣١	١ ٤٣٠ ٤٨٧
	٥٨ ٥٨٣ ١٥٦	٥٨ ٢٣٧ ٠٦٧
يخصم:		
الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)
	٤٢ ٣٣٢ ٠٦٠	٤١ ٩٨٥ ٩٧١

* جاري تصفية النشاط وفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤.

١٢- نقدية وما في حكمها

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
بنوك حسابات جارية – عملة محلية	١٢ ٠٩٣ ٠٥٣	٧ ٠٦٤ ٣٣٣
بنوك حسابات جارية – عملة أجنبية	١١ ٧٢٧ ٥١٠	٣ ١٠١ ٨١٨
ودائع لأجل	٣ ١٣٠ ٤١٣	١ ٩٣٤ ٨٢٣
نقدية بالصندوق	٨ ٥٣٠ ٢١٢	١١ ٦٩٠ ٣٦٠
	٣٥ ٤٨١ ١٨٨	٢٣ ٧٩١ ٣٣٤

١٣- مخصص مطالبات

	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠
مخصص مطالبات *	٤٧ ٥٦٩ ٧٤٤	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١ ٢٥١ ٨٤٠)	٨٦ ٣١٧ ٩٠٤
	٤٧ ٥٦٩ ٧٤٤	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١ ٢٥١ ٨٤٠)	٨٦ ٣١٧ ٩٠٤

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات ضريبية وأي مطالبات أخرى محددة ضد الشركة ومن المتوقع أن يتم استخدام رصيد المخصص القائم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ خلال عام ٢٠٢٣. وترى الادارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة ، ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ولم يتم الافصاح عن تفاصيل المطالبات نظرا لان الادارة تعتقد ان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الاطراف وتقوم الادارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعدل المخصص وفقا لاخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الاطراف .

١٤- بنوك دائنة وتسهيلات إئتمانية

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة محلية	٤ ٩٧٦ ٠٩٤	٤ ٩٩٠ ٠٠٠
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة أجنبية **	٧٥ ٧٠٣ ٥٦٠	٦١ ٧٦١ ٧٨٤
	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٦٦ ٧٥١ ٧٨٤

** تم الحصول على تسهيل ائتمانى (سحب على المكشوف) من قبل بنك قطر الوطنى الاهلى بضمان اعتمادات مستندية وعقود التصدير.

١٥- موردين وأوراق دفع

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
موردين	١٤ ٥٣٠ ٩٦٥	٦ ٥٩٣ ١٦٦
أوراق دفع	٩ ٨٩٠ ٠٥٥	٦ ١٠٤ ٩١٦
	٢٤ ٤٢١ ٠٢٠	١٢ ٦٩٨ ٠٨٢

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
مصروفات مستحقة	١ ٣١٨ ١١٨	٩٩٩ ٦٦٣
عملاء دفعات مقدمة	٧ ٥٨٠ ٠٢١	٥ ٥٩٠ ٠٧٩
مصلحة الضرائب	٩٠٢ ١٥٦	٨٣٦ ١٤٩
تأمينات من الغير	٥٠٧ ٤١٧	٣٣٣ ٩٨٣
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى	٤٩٠ ١٢٤	٦٧٤ ٩٤٠
المساهمة التكافلية	٢ ٣٩٧ ٦١٠	١ ٨٩٤ ٦٩٢
دائنون متنوعون	٢ ١٤٩ ٨٩٣	٢ ٣٢٠ ١٢٥
	١٥ ٣٤٥ ٣٣٩	١٢ ٦٤٩ ٦٣١

١٧- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس	--	١ ١٦٦ ١٢١
شركة النيل الحديثة للأقطان	--	١ ٧٧٥ ١١٥
شركة الاموال العربية للاقطان	١١ ٨٤٤	٨ ٨٢٠
الشركة المصرية للغزل والنسيج	٢ ٥٨٨ ١٣٥	٢ ٥٨٨ ١٣٥
	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٥ ٥٣٨ ١٩١

وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي يتضمنها المركز المالي:

البيان	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	حجم التعامل في ٢٠٢٢/٦/٣٠	حجم التعامل في ٢٠٢١/٦/٣٠
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج (سبينالكس)	شركة تابعة	مشتريات	٩ ٩٣١ ٨٣٣	٨ ١١١ ٧٤٢
شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة مرتبطة	ايجارات دائنة	١٩٦ ٢٥٦	١٩١ ٤٦٩

١٨- التزام حق إنتفاع أصول

يتمثل التزام حق إنتفاع أصول في إلتزام القيمة الحالية لالتزامات الايجار المتعلق بمعارض الشركة التي تم الحصول عليه مقابل عقود إيجار.

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
المستحق خلال العام	١٢ ٨٩٢ ٣٤٦	--
اكثر من عام	٦ ٥٣٩ ٩٣٢	--
	١٩ ٤٣٢ ٢٧٨	--

١٩- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ راس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصرى موزعا على عدد ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ سهم القيمة الاسمية للسهم مبلغ وقدره ١ جنيه مصرى.
- وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري إلى ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ جنيه مصري مقسمة على عدد ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر من ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري إلى ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ جنيه مصري مقسمة على عدد ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.

٢٠- تسويات علي الخسائر المُرحلة

	٢٠٢٢/٦/٣٠
الخسائر المرحلة في ١ يوليو ٢٠٢١ كما أصدرت	١٣٢ ٥١٧ ٧٩٤
اثر التطبيق الاولي للمعيار المصري رقم ٤٩	٣ ٣٥٦ ٧٧٦
الخسائر المرحلة في ١ يوليو ٢٠٢١ المعدلة	١٣٥ ٨٧٤ ٥٧٠
فروق العملة (أثر تطبيق إستثناء المعيار رقم ١٣)	١٢ ٩٣٧ ٥٢٦
الخسائر المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦

قامت الشركة بتطبيق استثناء معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بأثر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية وقد تم تطبيق الفقرة (٩) من ملحق (ب) والصادر بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢والذي يقتضي بإدراج فروق تقيم العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل ضمن الأرباح والخسائر المرحلة.

٢١- القروض

		٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
البنك المصرى لتنمية الصادرات	(٢١- ١)	٧١ ١٢٥ ٤٦١	٧١ ١٢٧ ٤٧١
بنك قطر الوطنى الاهلى	(٢١ - ٢)	٢٣ ٢٧٦ ٦١٦	٢٤ ٣٠٧ ٥٨٩
		٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠
يخصم: الجزء المتداول			
البنك المصرى لتنمية الصادرات		(٢٢ ٤٥٩ ٢١٤)	(١٠ ٧١٢ ٧٣٣)
بنك قطر الوطنى الاهلى		(٨ ٠٩٥ ١٨٢)	(٤ ٩٩٦ ٦١٨)
		(٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦)	**(١٥ ٧٠٩ ٣٥١)**
أقساط غير متداولة		٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩

(٢١- ١) البنك المصري لتنمية الصادرات

- **القرض الأول :-**

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوحان بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "- إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (إيضاح ٥)، وبسعر فائدة ٢٪ سنويا فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. على أن تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بحد أقصى في ٢٨ فبراير ٢٠١٥، ويسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً، قيمة كل قسط مبلغ ٣٨٦ ٧٥٤ ١ جنيه مصري.

- في ٧ يونيو ٢٠١١، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٥١ قسط اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٦.

- في ١٣ أغسطس ٢٠١٢، تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ أقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد، وعلى تأجيل سداد باقي أقساط القرض والبالغة ٤٦ قسط اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٢ إلى ٣١ مايو ٢٠١٣ على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.

- في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبري البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى قرض متوسط الأجل قيمته ٠٠٠ ٣٣٣ ١٤٠ جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة، وبسعر فائدة ٢٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك، عمولة أعلى رصيد مدين ٠,٠٥٪ شهرياً. يتم سداد القرض على عدد ٧٢ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ٠٠٠ ٦٠٧ ١ ألف جنيه مصري بإجمالي ٠٠٠ ٧٠١ ١١٥ جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٠٠٠ ٦٣٢ ٢٤ جنيه مصري يسدد بحد أقصى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس".

- في ٢٦ مارس ٢٠١٥، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلا من ٢٨ فبراير ٢٠١٥، على أن ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- في ١٨ أغسطس ٢٠١٦، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلا من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٣٣٢ ٥٤٥ ٦٩ جنيه مصري من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ١٦٩ ٣٥٦ ٦٤ جنيه مصري على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ٢١٧ ١٤٩ ١ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط أخر بعد نهاية السنة المالية.
- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤١٨ ٨٣٦ ٦٣ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٤ أغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٠ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤٢٦ ٣٧٨ ٥٨ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ على عدد ٤٩ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم ابرام عقد تعديل لعقد التمويل المؤرخ ٢١ مارس ٢٠١٠ وتعديله المؤرخ ٧ يونيو٢٠١١ وتعديله المؤرخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢ وتعديله المؤرخ ١٨ ديسمبر٢٠١٣ وتعديله المؤرخ ٢٦ مارس٢٠١٥ وتعديله المؤرخ ١٨اغسطس٢٠١٦ وتعديله المؤرخ ٣ أغسطس ٢٠١٧ وتعديله المؤرخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وتعديله المؤرخ ٦ يناير ٢٠٢٠ والذي تم بموجبه جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق علي عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر٢٠٢٦ علي أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

- **القرض الثاني**

- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ تم إبرام عقد تمويل متوسط الأجل مع البنك المصري لتنمية الصادرات تم بموجبه منح الشركة تمويل متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٩ مليون جنيه مصري وذلك بغرض صرف مرتبات العاملين بالشركة عن شهري إبريل ويونيو ٢٠٢٠ علي أن يتم سداده علي عدد (١٢) اثني عشر قسطا شهريا متساويا وذلك بعد انتهاء فترة السماح والتي لا تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ سحب أخر شريحة، ويتم تطبيق عائد علي مبلغ التمويل بواقع ١٪ فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري تحسب وتسدد شهرياً.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم تعديل عقد التمويل المؤرخ في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ والذي بموجبه تم تعديل فترة السماح لتكون ١٨ شهر من تاريخ أخر شريحة.

(٢١- ٢) بنك قطر الوطني الأهلي

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام عقد تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل مع بنك قطر الوطني الأهلي يتم بموجبه منح الشركة تسهيلا ائتمانياً في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملات الأخرى وذلك بغرض استخدامه في التمويل الجزئي بنسبة ٨٥٪ من إجمالي تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقا للأغراض المقدم بيانها أو أوامر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطني الأهلي , وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ % (ثلاثة بالمائة) سنويا فوق سعر الليبور "ثلاثة اشهر" بالإضافة إلى عمولة اعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥ % (نصف بالمائة)، يسدد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات بعد ستة أشهر فترة سماح من تاريخ نهاية فترة السحب والمقرر لها ستة أشهر من تاريخ التوقيع على العقد.

- وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام ملحق لعقد القرض يشمل تعديل مبلغ وغرض القرض وتعديل ومد فترة السحب وتعديل قيمة الأقساط لتصبح على النحو التالي: -
  - تعديل ومد فترة السحب للقرض المذكور ليصبح ثمانية عشر شهراً بدلاً من ستة أشهر.
  - تعديل قيمة القرض ليصبح مبلغ وقدره ٠٠٠ ٤٢٥ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وأربعمائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي) بدلاً من مبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار امريكى (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي).
  - اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الإنتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلا من التمويل الجزئي بنسبة ٨٥ % من إجمالي تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.
- وقد بلغ إجمالي المستخدم من القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ١٩٤ ٥٥٤ ١ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٩ ٣٨٥ ٢٤ جنيه مصري.

* بناءاً على الكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي المصري بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ والذي نص على: -

إلحاقا للكتاب الدوري الصادر بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة أثار فيروس كورونا، وفى ضوء متابعة أوضاع وتطورات السوق المصرفي، فقد تقرر قيام البنوك بتأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية للعملاء من المؤسسات والأفراد وذلك لمدة ٦ أشهر مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على التأخير في السداد.

* بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة بنك قطر الوطني على تأجيل سداد أقساط القرض طويل الأجل لمدة عام اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١.

٢٢- صافي المبيعات

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
صافي مبيعات محلية	١٥٧ ٤٠٢ ١٤٨	١٢٧ ٦٦٦ ٧٩٣
صافي مبيعات تصدير	٤٣ ٧٦٤ ٩٢٢	٣٣ ٣٣٨ ٢٠٧
	٢٠١ ١٦٧ ٠٧٠	١٦١ ٠٠٥ ٠٠٠

٢٣- تكلفة المبيعات

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
خامات	٨٣ ٠٦٥ ٥٢٧	٥١ ٠٠٧ ٤٣٧
اجور وما في حكمها	٣٣ ٠٧١ ٥٢٠	٣٤ ١٧٢ ١٣٤
اهلاك الاصول الثابتة – (إيضاح رقم٣ -١)	٦ ٠٣٣ ١١١	٦ ٠٦٣ ٤٢٤
تكلفة مرافق	٨ ٩٦٥ ٤٧٧	٧ ٨٤٥ ٧٠٥
مواد تعبئة وتغليف	٧ ٤٠٠ ٠٧١	٥ ٧٧٩ ٧٩٧
مصروفات اخرى	٣ ٨١٢ ٩٦١	٢ ٨٩٨ ٩٨٤
التغير في المخزون	(٩ ٦٨٤ ٥١٧)	١٢ ٢٥٧ ٢٠٠
	١٣٢ ٦٦٤ ١٥٠	١٢٠ ٠٢٤ ٦٨١

٢٤- مصروفات بيعيه وتسويقية

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
الأجور وما في حكمها	٨ ١٥٦ ٨٤٤	٧ ٢٨٠ ٧٨٠
نقل وانتقال	٤٣٣ ٢٨٢	٨٥٦ ٢٥٣
إيجارات	١ ٤٢٣ ٤٤١	٧ ٩٤٠ ٦٥٠
دعاية وإعلان وعلاقات عامة	١ ٠٣٨ ٣٩٣	١ ٠٠٨ ١٣٧
مواد تعبئة وتغليف	٤٤٦ ٧٧٩	٣٥١ ٥٤٤
تكلفة مرافق	٥٧٦ ٥٧١	٥٧٧ ٥٨٧
مصروفات صيانة	٧١ ٣٥٢	٥٣ ٥٨٥
اتصالات	١٠٤ ٩٤٩	١١٦ ٥٣٧
تأجير معدات ووسائل نقل	١٨ ٥١٨	١٥ ١٨٦
ضرائب ورسوم	١٤٨ ٩٨٩	٢٦٩ ٤٠١
إهلاك اصول ثابتة – (إيضاح رقم٣ -١)	٧٤٧ ٢٨٣	١ ٠٩٠ ٨١٥
استهلاك أصول غير ملموسة – (إيضاح رقم٧)	١١٠ ٥٠٢	٩٠ ٦٢٣
اهلاك الأصول حق انتفاع	٧ ٩٨٩ ٦٩٩	--
اشتراكات	٣٤ ٥٤٣	--
استشارات	٥٠٥ ١٥٠	--
مصروفات أخرى	٢ ٤٠٧ ٤٨٥	١ ٢٤٢ ٣٤٨
	٢٤ ٢١٣ ٧٨٠	٢٠ ٨٩٣ ٤٤٦

٢٥- مصروفات إدارية وعمومية

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
الأجور وما في حكمها	١٠ ٠٦٤ ١٨٩	٧ ٣٨١ ٣٨٤
مصروفات صيانة	٢٥٨ ٣٨٨	٢٤١ ١٣٨
مصروفات تأمين	٩١٥ ١٩٥	٩١٥ ٣٣٩
مصروفات وقود	٥٢ ٢٢٧	٤٠ ٣٠٥
إهلاك أصول ثابتة - (إيضاح رقم٣ -١)	١ ٢٧٤ ٥٤١	٩١٥ ٥٦٧
اشتراكات	٥٤٤ ٥٥٥	٨٠٣ ١٦٦
أتعاب مهنية	٣٢١ ٣٦٤	١٩٣ ٠٠٠
اتصالات	٥٥٣ ٣٨٤	٤١٩ ٠٧٤
نقل وانتقال	٤١١ ٤٧٣	٣١٥ ٦٤٥
ضرائب ورسوم	٢٢١ ٧٤٦	١٤٤ ٦٠٧
المساهمة التكافلية	٥٠٢ ٩١٧	٤٠٢ ٥١٢
مصروفات أخرى	٤ ٠٩٢ ٨٢٢	١ ٥١٢ ٥٠٩
	١٩ ٢١٢ ٨٠١	١٣ ٢٨٤ ٢٤٦

٢٦- إيرادات تشغيل أخرى

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
ايرادات بيع عوادم	١ ٤٧٠ ٣٧٥	١ ٨١٧ ٦٤٦
ايجارات دائنة	١٩٦ ٢٥٦	١٩١ ٤٦٩
تعويضات وغرامات	١٦ ٦٨٠	٩٥ ٠٧٤
إيرادات أخرى	٣٧٦ ٩٥٨	١ ٦٠٦ ٤١١
	٢ ٠٦٠ ٢٦٩	٣ ٧١٠ ٦٠٠

٢٧- مصروفات أخرى

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
تعويضات وغرامات	٢٢٤ ٢٤٢	٢٠٠ ٦٢٤
تبرعات واعانات	٢٢٧ ٨٦٠	--
ضرائب عقارية	٢٢٧ ٤٤٤	٣٧ ٦٥٣
	٦٧٩ ٥٤٦	٢٣٨ ٢٧٧

٢٨- ضرائب الدخل

٢٨-١ مصروف ضريبة الدخل المؤجلة

		عن السنة المالية المنتهية في	
		٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
ضريبة الدخل المؤجلة	(٢٨-٣)	١ ٠١٠ ٨١٨	١ ٢٤٧ ٤٥٤
		١ ٠١٠ ٨١٨	١ ٢٤٧ ٤٥٤

٢٨-٢ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
صافي (خسائر) / أرباح العام قبل ضرائب الدخل	(٣٦ ٦٠٣ ٨٣١)	٢٦٢ ٦١٨
سعر الضريبة	٪٢٢,٥	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل علي (خسائر) / الربح المحاسبي	(٨ ٢٣٥ ٨٦٢)	٥٩ ٠٨٩
تسويات ضريبية:		
تأثير الإهلاكات	(٧٧٤ ٠٢٩)	(٩٩٧ ٥٢٨)
مصروفات غير واجبة الخصم	١٣ ١٥٥ ١٠٠	٥٨٤ ٧١٥
خصومات أخري	(٤٠٥ ٣٥١)	(٣ ٢٧٤ ٢٧٨)
تأثير الخسائر المرحلة	(٧ ٨٧٣ ٣١٣)	(٤ ٢٤٥ ٣١٢)
ضريبة من واقع الاقرار	**(٤ ١٣٣ ٤٥٥)**	**(٧ ٨٧٣ ٣١٣)**
السعر الفعلي للضريبة	--	--

٢٨-٣ الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
رصيد اول العام	**(٩ ٥٩٢ ٢٥٩)**	**(٨ ٣٤٤ ٨٠٥)**
الضريبة المؤجلة الناشئة عن:		
إهلاك الأصول الثابتة	(١ ٠١٠ ٨١٨)	(١ ٢٤٧ ٤٥٤)
صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)	**(١٠ ٦٠٣ ٠٧٧)**	**(٩ ٥٩٢ ٢٥٩)**

٢٩- نصيب السهم الأساسي في صافي خسائر العام

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
صافي خسائر العام	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	(٩٨٤ ٨٣٦)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
نصيب السهم في الخسائر*	**(٠,٠٨١)**	**(٠,٠٠٢)**

* لم يتم خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة عند حساب ربحية السهم، نظراً لعدم وجود توزيعات حيث يوجد خسائر مرحلة.

٣٠- الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية متعاقد عليها حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

٣١- الموقف الضريبي

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٤

تم الفحص والسداد وجارى تسوية بعض الفروق بين المسدد والمديونية بمركز كبار الممولين.

السنوات ٢٠٠٥و٢٠٠٦

تم الفحص والتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٤

تم إحالة هذه السنوات إلى لجنة إنهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفى انتظار مشروع قرار اللجنة.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢١

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته.

(ب) ضريبة المبيعات – القيمة المضافة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(جـ) ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٥

تم إحالة النزاع علي الربط تلك السنوات إلي القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة.

السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٧

تم إحالة هذه السنوات إلي محكمة القضاء الاداري وتم تسليم مذكرة الدفاع وفي انتظار الحكم بعد ان اودع الخبير تقريره.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص وتم الاعتراض علي الفروق الناتجة ،وجاري نظر الموضوع باللجنة الداخلية.

(د) ضريبة الدمغة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٦حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تم الفحص وجارى التسوية و سداد فروق الفحص.

٣٢- احداث هامة

٣٢-١ تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيرا ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام، مما أدي إلي انخفاض الإيرادات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و قد انعكس ذلك علي نتائج الأعمال والتدفقات النقدية و من المنتظر استمرار هذا التأثير الجوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

٣٢-٢ قررت الجمعية العادية المنعقدة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ إنتخاب مجلس إدارة لدورة جديدة وتم عقد مجلس إدارة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ لتشكيل مجلس الإدارة الذي قرر انتخاب السيد الأستاذ/ محمد قاسم ليكون رئيس مجلس الإدارة كما تم انتخاب السيد الأستاذ/ عمرو الشرنوبى نائباً لرئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية للتأشير في السجل التجاري للشركة.

٣٢-٣ تقدم السيد نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب بإستقالتة وقد قرر مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ قبول إستقالتة وتشكيل لجنة تنفيذية لتسيير الاعمال .

٣٣- احداث لاحقة

في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ نشب حريق في أحد مخازن الشركة للأنتاج التام، وجاري حصر الخسائر للمطالبة بالتعويض من شركة التأمين حيث انه يوجد تأمين شامل علي البضاعة والمبني.

٣٤- الموقف القضائي

يوجد بعض الدعاوى القضائية المتداولة في المحاكم، وأن إدارة الشركة تقوم بتكوين أي مخصص بعد الحصول على الإستشارات القانونية اللازمة لمراجعة أي مطالبات محتملة عند الحاجة إلى ذلك.

ولم يتم الإفصاح بالتفصيل عن تلك الدعاوى، لأن إدارة الشركة ترى أن ذلك الإفصاح قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات في تلك الدعاوى القضائية.

٣٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق، هذا وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولا لقيمتها العادلة، وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:-

(أ) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في المركز المالي مستقل .

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

(ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما امكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا.

وكما هو وارد بالإيضاح فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي مستقل.

(جـ) مخاطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وأرصدة القروض، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

(د) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	سنة أو اقل	أكثر من سنة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
موردون وأوراق دفع ودائنون	٣٩ ٧٦٦ ٣٥٩	٣٩ ٧٦٦ ٣٥٩	٣٩ ٧٦٦ ٣٥٩	--
بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	--
قرض لأجل	٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	٦٣ ٨٤٧ ٦٨١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	--
	٢١٧ ٤٤٨ ٠٦٩	٢١٧ ٤٤٨ ٠٦٩	١٥٣ ٦٠٠ ٣٨٨	٦٣ ٨٤٧ ٦٨١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
موردون وأوراق دفع ودائنون	٢٥ ٣٤٧ ٧١٣	٢٥ ٣٤٧ ٧١٣	٢٥ ٣٤٧ ٧١٣	--
بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية	٦٦ ٧٥١ ٧٨٤	٦٦ ٧٥١ ٧٨٤	٦٦ ٧٥١ ٧٨٤	--
قرض لأجل	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	١٥ ٧٠٩ ٣٥١	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٥ ٥٣٨ ١٩١	٥ ٥٣٨ ١٩١	٥ ٥٣٨ ١٩١	--
	١٩٣ ٠٧٢ ٧٤٨	١٩٣ ٠٧٢ ٧٤٨	١١٣ ٣٤٧ ٠٣٩	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩

(هـ) مخاطر السوق

نشأت مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

(و) إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، كما تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد يمكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأني من مركز قوى لرأس المال هذا ولا توجد أي تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

٣٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٧. ١ ترجمة العملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٣٧. ٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

(أ) الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة التاريخية ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال -إن وجد.

(ب) عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المستقلة المرفقة بالجنيه المصري وهى ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

(ج) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

(د) الإهلاك

- يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.
- ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها.

وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (العام)
مباني وانشاءات	٢٠-٥٠
تحسينات في أماكن مستأجره *	٣-١٠ او حتي نهاية عقد الايجار ايهما اقل
الات ومعدات	٨-٢٥
وسائل نقل وانتقال	٣-١٠
عدد وأدوات	٣-٥
أثاث ومعدات مكتبية	٨-١٠

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

* تتمثل التحسينات في أماكن مستأجرة في قيمة التكاليف المتكبدة لجعل تلك الأماكن مجهزة لتؤدي الغرض المؤجرة لأجله ويتم استهلاك تلك النفقات على مدار ٣ – ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

(ه) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافى القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح (خسائر) بيع أصول بقائمة الدخل.

٣٧. ٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٣٧. ٤ عقود التأجير

وفقاً لقرار رقم ٦٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافة المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم "٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي علي ان يطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩"يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق انتفاع" والتزام عقد الإيجار.

٣٧-٤-١ القياس الاولي لأصل "حق انتفاع"

تتكون تكلفة أصل حق انتفاع من:

أ. مبلغ القياس الاولي لالتزام عقد الايجار, وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الإضافي للمستأجر.

ب. أي دفعات عقد ايجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.

ج. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د. تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد, وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الي الحالة الاصلية أو اعادة الاصل ثانية الي الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الايجار ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون ويتكبد المستأجر التزامات تلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الاصل محل العقد خلال فترة معينة.

٣٧-٤-٢ القياس اللاحق لأصل "حق انتفاع"

بعد تاريخ عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق انتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس اصل "حق انتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلة باي اعادة قياس لالتزام عقد الايجار

٣٧-٤-٣ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الايجار, قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية بدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الاضافي للمستأجر.

٣٧-٤-٤ القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة علي التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الايجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس اي اعادة تقييم أو تعديلات لعقد الايجار أو ليعكس دفعات الايجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

٣٧. ٥ مصروف الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض كفوائد في قائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري).

٣٧. ٦ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقا للأسس التالية:

١- الخامات

- يتم تقييم المواد الخام على اساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعيه أيهما أقل.
- يتم تقييم باقي الخامات الرئيسية والمساعدة وقطع الغيار والوقود والمهمات بالتكلفة ويتم تسعير المنصرف منها على أساس المتوسط المتحرك.

٢- الإنتاج تحت التشغيل

يتم تقييم الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة الصناعية المباشرة حتى اخر مرحلة صناعية(طبقا لقوائم التكاليف) وصل إليها الإنتاج تحت التشغيل.

٣- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام على أساس تكلفة الانتاج (طبقا لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعيه أيهما أقل، وتتضمن تكاليف الإنتاج التام تلك التكاليف التي ترتبط مباشرةً بالوحدات المنتجة مثل المواد والأجور المباشرة وتتضمن كذلك نصيبها من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتتمثل صافي القيمة البيعيه في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعيه وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام الذي حدث فيه الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعيه بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيه هذا الرد.

٣٧. ٧ حوافز التصدير

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح نقدا من وزارة التجارة والصناعة – صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المستقلة خصماً من تكلفة المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير.

٣٧. ٨ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له، هذا ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتكلفة الاقتراض.

٣٧. ٩ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوما منها خسائر الاضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب العملاء وأوراق القبض وأرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبوب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة ضمن الأصول غير المتداولة.

٣٧. ١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي حكمي أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الالتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٣٧. ١١ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنيب ٥٪ من الأرباح السنوية متى قل الاحتياطي عن ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر، ويجوز استخدام هذا الاحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه في زيادة رأس مال الشركة أو أي استخدامات أخرى وفقاً للقانون باعتماد الجمعية العامة للشركة.

٣٧. ١٢ الانخفاض فى قيمة الأصول

٣٧-١٢-١ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبى على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.
- يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في نفس خصائص خطر الائتمان.
- ويتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.
- ويتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

٣٧-١٢-٢ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل المستقلة.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية ويتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٣٧. ١٣ نظام معاشات العاملين

تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقا لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقا لأساس الاستحقاق.

٣٧. ١٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٣٧. ١٥ إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك الى المدى الذى تم تنفيذه من المعاملة والتي تتحقق فور تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.

٣٧. ١٦ الضرائب

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي المستقل ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المستقلة.

الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية المستقلة طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٣٧. ١٧ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير كما أنه في حالة وجود أي عقود معاوضة يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

٣٧. ١٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٧. ١٩ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق وشيكات تحت التحصيل.

٣٧. ٢٠ الأصول غير الملموسة واستهلاكها

- **الاعتراف والقياس**
- **يعترف بالأصل غير الملموس إذا**

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلى الأصل.

(ب) وكان من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

- **يقاس الأصل غير الملموس عند الاعتراف الأولى بالتكلفة**

تتضمن تكلفة الأصل الملموس الذى يتم اقتناءه منفرداً :

(أ) سعر شراؤه بما في ذلك الرسوم الجمركية وضرائب المشتريات غير المستردة.

(ب) وأية تكاليف مباشرة متعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذى أقتنى من أجله.

ويتوقف الاعتراف بالتكاليف ضمن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس عندما يكون الأصل في الحالة المطلوبة للتشغيل طبقاً لما تراه الإدارة.

- **يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند :**

(أ) التصرف فيه.

(ب) أو انعدام توقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه.

- **الاستهلاك**

- يحمل المبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس بطريقة منتظمة على مدار الاستفادة المتوقعة منه وفقاً لأفضل تقدير له. ويبدأ الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام أي عندما يكون في مكان و حالة تسمح له بالتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة.
- يعاد النظر في فترة الاستهلاك و طريقته للأصول غير الملموسة ذات عمر إنتاجي محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. فإذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، يتم تغيير فترة الاستهلاك وفقاً لذلك. وإذا كان هناك تغيير جوهري في نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من الأصل، يتم تغيير طريقة الاستهلاك لتعكس النمط الجديد.
- وتعامل تلك التغييرات على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك بتعديل قيمة الاستهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية".
- تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه علي أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بهذا الفرق بقائمة الدخل عندما يتم استبعاد الأصل من الدفاتر.

٣٨- أسس إعداد القوائم المالية

٣٨. ١ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

- صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديل والغاء بعض معايير المحاسبة المصرية القائمة، على أن يتم تطبيق تلك المعايير للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠.
- هذا وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيان بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية المستقلة التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظرًا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به. وتقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.
- هذا وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) الادوات المالية و(٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و(٤٩) عقود التأجير وذللك للعام المالي الذى يبدأ من أول يناير ٢٠٢١ .
- هذا وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

٣٨. ٢ عقود التأجير

- يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار . والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات .تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار .ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل

- ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- (أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

- (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

٣٨. ٣ عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

- عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجاريه والمحاسبة عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون ايجاري منفرد.

- تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.

- يتم قياس أصل حق الانتفاع أولي بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي لالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

- يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

- يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

- تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.
- يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقيمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.
- عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.
- تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

٣٨. ٤ استثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ، وفى حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها (اضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

٣٨. ٥ الأصول المالية

السياسة المطبقة بدءاً من الربع المالي الثاني المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة أمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل آداه على حده.
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.
- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الاستثمار.
- صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

السياسة المطبقة قبل السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرةً باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات التي ليس لها سعر سوق مسجل بالبورصة في سوق نشط فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال)، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعند استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً الى الارباح او الخسائر.
- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

٣٨. ٦ تكلفة الاقتراض

- يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات اعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.
- هذا ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل المستقلة في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.
- يتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الانتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الانتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض.

٣٨. ٧ الإيراد من العقود مع العملاء

السياسة المطبقة بدءاً من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة او الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣):تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

(أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

(ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

(ج)لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مالي مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

السياسة المطبقة قبل الربع من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلى الإعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة المباعة إلى المشترى والتي تتحقق فور تسليم المنتجات وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات المالية في الشركات التابعة وكذا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات واستلامها نقداً.

٣٨. ٨ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات واستلامها نقداً.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٣٨. ٩ الإضمحلال

السياسة المطبقة بدءاً من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

أ- الأصول المالية

- تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.
- بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدي العمر المتوقع للأداة المالية.

ب- الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاسترادادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول.
- القيمة الاسترادادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمتة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتة الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

  بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للاصول الأخرى الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

السياسة المطبقة قبل من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالى مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعى يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبى على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

ويتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتى يمكن تبويبها فى مجموعات فى ضوء خصائص خطر الإئتمان فإنه يتم إجراء إختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى نفس خصائص خطر الإئتمان.

ويتم الإعتراف بكافة خسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل المستقلة، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية المستقلة إلى قائمة الدخل المستقلة إذا ما كان الانخفاض فى قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.

ويتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الإعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الإعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتى تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المستقلة.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) فى تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

ويتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقييم الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أوعدم وجودها.

يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال اذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التى كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال فى القيمة لم يتم الإعتراف بها.

رئيس القطاع المالى	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة
عماد عادل إسكندر	طارق علي الخولي	محمد قاسم عبد الحي